

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 116¹

23 ноября 2015 года – 29 ноября 2015 года

1. Письма Минфина России и ФНС России..... 3

1.1. Налог на прибыль организаций. 3

Для целей расчета налога на прибыль расходы на самостоятельную разработку программного обеспечения для ЭВМ признаются через механизм амортизации в течение установленного срока его полезного использования. 3

Суммы процентов по кредиту, использованному на выплату дивидендов, учитываются в расходах для целей налога на прибыль на основании пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ. 3

При прощении долга в иностранной валюте учредителем - иностранной организацией у общества возникает внереализационный доход, определяемый в рублях по курсу ЦБ РФ на дату получения такого дохода. Доходы (расходы) в виде начисленных курсовых разниц пересчету в связи с прощением долга не подлежат. 4

1.2. Налог на доходы физических лиц. 4

Дивиденды по акциям, право на которые возникло между датами открытия и закрытия короткой позиции по первой части РЕПО, включаются в доход того лица, в собственности которого в указанном периоде находились акции. 4

2. Судебная практика..... 5

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного суда РФ. 5

При получении субсидий из региональных и местных бюджетов на возмещение затрат по оплате товаров (работ, услуг) обязанность восстанавливать НДС в соответствии с пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ не возникает, даже если средства на субсидии в соответствующий бюджет частично поступили из федерального бюджета. 5

2.2. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам. 6

¹ В дайджест включаются за соответствующую неделю наиболее интересные Письма Минфина России, ФНС России, Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) кассационных жалоб для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

Для признания исполненной обязанности по уплате налога через проблемный банк налогоплательщик должен подтвердить отсутствие у него информации о нестабильности банка. 6

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 6

Выплата премий за объем поставленных товаров независимо от формы расчетов (перечисление денежных средств, зачет встречных требований или в счет предстоящих поставок) не изменяет цену товара для целей налогообложения НДС, если стороны прямо указали это в тексте договора. 6

Затраты на выплату премий в рамках трудового договора лицам, одновременно являющимся членами совета директоров, могут быть учтены в составе расходов на оплату труда, если трудовые обязанности по договору не совпадают с обязанностями членов совета директоров.7

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 03.11.2015 № 03-03-06/1/63381.

Для целей расчета налога на прибыль расходы на самостоятельную разработку программного обеспечения для ЭВМ признаются через механизм амортизации в течение установленного срока его полезного использования.

В отношении самостоятельно разработанных программ для ЭВМ организация вправе самостоятельно установить срок полезного использования, но указанный срок не может быть менее двух лет (пп. 1 - 3, 5 - 7 абз. третий п. 3 ст. 257 НК РФ). Расходы на разработку собственными силами организации программного обеспечения для ЭВМ включаются в налоговую базу по налогу на прибыль организаций через механизм амортизации в течение установленного срока его полезного использования.

Письмо Минфина России от 03.11.2015 № 03-03-06/1/63388.

Суммы процентов по кредиту, использованному на выплату дивидендов, учитываются в расходах для целей налога на прибыль на основании пп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ.

Выплачиваемые участникам хозяйственных обществ дивиденды представляют собой распределяемую между ними прибыль, полученную в результате осуществления предпринимательской деятельности. В связи с этим обязательство по выплате дивидендов не может расцениваться как обязательство, принимаемое вне связи с деятельностью, направленной на получение дохода. Невключение дивидендов в состав расходов, учитываемых для целей налогообложения, обусловлено не квалификацией данных расходов как не связанных с деятельностью, направленной на получение дохода, а тем, что дивиденды представляют собой сумму чистой прибыли, оставшуюся после налогообложения и распределяемую между участниками. В норме под. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ, также как и в ст. 269 НК РФ, отсутствуют какие-либо ограничения для учета названных расходов, возникших в связи с выплатой дивидендов. Аналогичная позиция изложена в постановлении Президиума ВАС РФ от 23 июля 2013 г. № 3690/13.

Письмо Минфина России от 03.11.2015 № 03-03-06/63375.

При прощении долга в иностранной валюте учредителем - иностранной организацией у общества возникает внереализационный доход, определяемый в рублях по курсу ЦБ РФ на дату получения такого дохода. Доходы (расходы) в виде начисленных курсовых разниц пересчету в связи с прощением долга не подлежат.

Из содержания статей 415 и 423 ГК РФ следует, что прощение долга является безвозмездной сделкой, поскольку отказ кредитора от права требования не обусловлен каким-либо встречным предоставлением со стороны должника. Доходы налогоплательщика в виде безвозмездно полученных средств в иностранной валюте (прощение долга) подлежат пересчету на дату получения такого дохода в рубль по курсу, установленному ЦБ РФ (п.8 ст. 250, п.8 ст. 271, п. 10 ст. 272 НК РФ). Доходы (расходы) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы подлежат учету в составе внереализационных доходов (расходов) в целях налогообложения прибыли организаций в тех налоговых периодах, в которых возникли, и пересчету в связи с прощением учредителем долга в иностранной валюте в более поздние налоговые периоды не подлежат (п.11 ст. 250, пп.5 п.1 ст. 265, п. 1 ст. 271, п.1 ст. 272 НК РФ).

1.2. Налог на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 13.11.2015 № 03-04-05/65662.

Дивиденды по акциям, право на которые возникло между датами открытия и закрытия короткой позиции по первой части РЕПО, включаются в доход того лица, в собственности которого в указанном периоде находились акции.

Каких-либо специальных положений, касающихся порядка налогообложения дивидендов по акциям, право на которые возникло в период между датами открытия и закрытия короткой позиции покупателем по первой части РЕПО, ст. 214.3 НК РФ не содержит. Такие дивиденды должны включаться в доход того лица, в собственности которого в указанном периоде находились акции.

2. Судебная практика.

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного суда РФ.

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 19.11.2015 № 310-КГ15-8772 по делу № А09-8245/2014 ООО «Куриное Царство - Брянск» (председательствующий Завьялова Т.В., судьи Зарубина Е.Н., Павлова Н.В.).

При получении субсидий из региональных и местных бюджетов на возмещение затрат по оплате товаров (работ, услуг) обязанность восстанавливать НДС в соответствии с пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ не возникает, даже если средства на субсидии в соответствующий бюджет частично поступили из федерального бюджета.

В рамках ведомственной целевой программы Обществу были выделены субсидии их бюджета субъекта РФ на возмещение затрат, связанных с приобретением товаров (работ, услуг). Инспекция произвела доначисление сумм НДС, основываясь на положении пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ, в соответствии с которым НДС, принятый к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), подлежит восстановлению налогоплательщиком в случае получения субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога. Поскольку одним из источников формирования средств на данные субсидии является федеральный бюджет, эта норма может применяться и к субсидиям из региональных бюджетов.

Коллегия по экономическим спорам ВС РФ не согласилась с данной позицией, указав, что если субсидии выделены из иных (чем федеральный) бюджетов бюджетной системы на возмещение указанных затрат, то в отношении таких субсидий пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ не применяется. На квалификацию выплаченных субсидий не влияет тот факт, что частично они формировались за счет средств, полученных региональным бюджетом из федерального, поскольку данные средства являются собственными доходами бюджета субъекта РФ, из которого налогоплательщик получает субсидию на возмещение соответствующих затрат.

2.2. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам.

Определение Верховного Суда РФ от 20.11.2015 № [307-КГ15-15167](#) по делу № [А56-37501/2014](#) ООО «МодульТехСтрой» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «МодульТехСтрой» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.).

Для признания исполненной обязанности по уплате налога через проблемный банк налогоплательщик должен подтвердить отсутствие у него информации о нестабильности банка.

С расчетного счета Общества была списана спорная сумма налога и зачислена на корреспондентский счет банка, из-за недостаточности денежных средств на котором налог не был далее перечислен в бюджет. Позднее у банка была отозвана лицензия на осуществление банковских операций. Суды трех инстанций, отказывая в признании налога уплаченным, указали, что Общество не подтвердило отсутствие у него информации о нестабильности банка. Кроме того, у Общества были открыты счета в иных банках, где находилось достаточно средств для уплаты налога.

Судья Верховного Суда поддержала доводы нижестоящих судов, отказав в передаче дела на рассмотрение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 25.11.2015 по делу № [А40-157343/14](#) ООО «Фармадент» (судья Карпова Г.А.).

Выплата премий за объем поставленных товаров независимо от формы расчетов (перечисление денежных средств, зачет встречных требований или в счет предстоящих поставок) не изменяет цену товара для целей налогообложения НДС, если стороны прямо указали это в тексте договора.

Суд разрешил дело, которое было направлено судом кассационной инстанции на новое рассмотрение, с указанием на то, что изменение налогообложения НДС по уже совершенным хозяйственным операциям зависит от воли сторон договора и их фактических действий. Принимая во внимание данную позицию, суд указал, что если стороны прямо оговорили в дополнительном соглашении, что премия не изменяет цену товара, то у Общества (покупателя) нет обязанности по корректировке налоговых вычетов НДС.

Отклоняя довод Инспекции о том, что в первичных документах предусмотрено

предоставление премии в виде уменьшения задолженности перед поставщиком, суд указал, что форма расчетов в данном случае не имеет правового значения. Вне зависимости от того, каким образом произведены расчеты - перечислением денежных средств на расчетный счет, зачетом встречных требований по погашению задолженности или зачетом в счет предстоящих поставок, экономическая природа отношений по предоставлению премии (бонуса) не изменяется.

Суд отменил решение Инспекции о доначислении НДС в части претензий по договорам, в которых есть оговорка о том, что премии не изменяют цену договора.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 23.11.2015 по делу № [А40-118598/15](#) ООО «Управляющая компания «КапиталЪ» (судья Стародуб А.П.).

Затраты на выплату премий в рамках трудового договора лицам, одновременно являющимся членами совета директоров, могут быть учтены в составе расходов на оплату труда, если трудовые обязанности по договору не совпадают с обязанностями членов совета директоров.

Отклоняя довод Инспекции о неправомерном учете при определении налоговой базы по налогу на прибыль сумм премий, выплаченных работникам Общества, одновременно являющимся членами его совета директоров, суд указал, что когда с членами совета директоров заключены трудовые договоры и выплаты производятся за исполнение трудовых обязанностей, организация может учитывать эти суммы в составе расходов на основании п.1 ст.255 НК РФ. Предмет таких договоров должен отличаться от вопросов, отнесенных законодательством и уставом общества к компетенции совета директоров. В случае если функции, указанные в трудовом договоре, не совпадают с обязанностями членов совета директоров, то расходы на оплату труда и выплату премий за достижение высоких производственных результатов могут быть учтены в целях налогообложения прибыли.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно
отправив заявку на info@schekinlaw.ru**